

Д. А. Свиридов
начальник кафедры уголовного процесса и криминалистики
Могилевского института МВД

А. П. Шматюк
курсант 3 курса факультета милиции
Могилевского института МВД

О СПОСОБАХ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

ABOUT THE WAYS OF LAUNDERING INCOME OBTAINED BY CRIME

***Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы расследования такого преступления, как легализация доходов, полученных преступным путем. В частности, рассматривается такой элемент криминалистической характеристики данного вида преступлений, как способ совершения. На основании проведенного исследования выделяются наиболее типичные способы совершения преступления и дается их краткая характеристика. Обосновано положение о том, что установление способа совершения такого преступления, как легализация доходов, полученных преступным путем, является одним из основных для объективного его расследования.*

***Ключевые слова:** расследование, криминалистическая характеристика, легализация, способ совершения, доход, доказательство.*

***Annotation.** The article deals with the issues of investigating such a crime as the legalization of proceeds from crime. In particular, such an element of the forensic characteristics of this type of crime as a way of committing is considered. Based on the study, the authors identify the most typical ways of committing a crime and give a brief description of them. In addition, the authors substantiate the position that the establishment of the method of committing such a crime as the legalization of proceeds from crime, as one of the main ones for its objective investigation.*

***Keywords:** investigation, forensic characterization, legalization, method of commission, income, proof.*

Существуют различные подходы к структуре криминалистической характеристики преступления. Вместе с тем, несмотря на это, представляется верным утверждать, что элементы криминалистической характеристики находятся в тесном взаимодействии друг с другом. Одним из ключевых элементов практически любого преступления является способ совершения преступления. Как правило, остальные элементы обуславливают

выбор способа совершения не только в своей совокупности, но и по отдельности, а кроме того, отражают следы преступления. Этот факт предопределяет научную и практическую значимость данного элемента криминалистической характеристики [1]. Методологии борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, уделяется особое внимание во всем мире. Все государства, исходя из своих социально-экономических особенностей и требований мирового сообщества, ведут разработку законодательства, направленного на борьбу с данным видом преступлений.

Способы легализации доходов, полученных преступным путем, которые используются преступниками, весьма разнообразны [2, с. 67]. Денежные средства и иные материальные блага, полученные преступниками в результате общественно опасных действий, в последующем необходимо легализовать с целью последующего введения в гражданский оборот. Проведенное исследование позволило выделить наиболее типичные из них:

1. Преднамеренное завышение стоимостных показателей товаров, услуг и работ. Данный способ позволяет достаточно быстро легализовать доходы, полученные преступным путем. Вместе с тем при использовании данного способа остается достаточно богатая следовая картина, которая в последующем может использоваться в процессе доказывания по уголовному делу.

2. Создание и (или) использование фиктивных хозяйственных структур, которые, как правило, регистрируются на иных лиц. Данные лица зачастую могут не осознавать противоправный характер деятельности. В некоторых случаях они могут не обладать действительными сведениями о лице, занимающемся легализацией доходов, полученных преступным путем.

3. Обналичивание денежных и иных платежных средств. Суть состоит в приобретении активов субъектов хозяйствования, недвижимости, ценных бумаг и т. д., то есть в обналичивании доходов в национальной экономике. В последующем в большинстве случаев введение незаконных доходов в хозяйственный оборот осуществляется посредством фиктивных структур, расчетные счета которых необходимы для такого обналичивания. Как правило, обналичивание происходит с участием родственников и иных доверенных лиц преступника.

4. Фиктивное получение кредитов, которые зарегистрированы за рубежом (как правило, в офшорных зонах), посредством перечисления денежных средств на счета лжепредпринимательских структур. Легализация преступных доходов нередко связана с так называемой утечкой капиталов в основном в офшорные зоны, которые в наибольшей степени

привлекательны для размещения таких доходов. После таких операций процедура легализации завершается, а доходы приобретают статус законных. Видится необходимым отметить, что глобализация финансовых рынков способствует модификации схем легализации доходов, а также процессу легализации, что связано в первую очередь с размыванием границ между внешними и внутренними источниками доходов, полученных преступным путем.

5. Исключение операций с преступными доходами на длительный срок. Довольно специфический способ легализации доходов, полученных преступным путем, который можно отнести к способам легализации условно. Данный способ специально направлен на сокрытие истинного источника происхождения доходов и состоит из действий по немедленному расходованию имеющихся наличных активов с целью получения наличных платежных средств посредством их реализации. Сокрытие таких доходов осуществляется за счет оставления наличных платежных средств без движения (накопительный путь). Установить в указанных действиях состав преступления, предусмотренного ст. 235 Уголовного кодекса Республики Беларусь, весьма сложно.

Процедура легализации доходов, полученных преступным путем, как правило, проходит ряд этапов, дифференцируемых в зависимости от сложившейся ситуации. В рамках первого этапа осуществляется преобразование доходов, полученных незаконно, посредством их размещения в формальных финансовых системах для обеспечения мобильности и обезличенности доходов, для разрыва непосредственной связи таких доходов с противоправным деянием, в результате которого они были получены. Второй этап — маскировка, посредством которой незаконные доходы изменяют свое изначальное состояние при смешивании законных и незаконных доходов и дальнейшем их размещении в различных хозяйствующих субъектах посредством проведения финансовых операций. В рамках данного этапа происходит изменение статуса объектов легализации, т. е. придание им правомерности для сокрытия истинного источника их происхождения. Третий этап — включение доходов, полученных преступным путем, в легальный хозяйственный процесс для придания незаконным доходам легального источника происхождения.

С целью оказания противодействия организованной преступности субъектам хозяйствования следует тщательно проверять контрагентов на предмет надежности, а также уделять внимание сделкам, вызывающим сомнения [3, с. 19]. Среди мероприятий, направленных на предупреждение преступлений, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, следует выделить следующие:

- совершенствование норм законодательства, направленного на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем;
- контроль за хранением документов, отражающих хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования;
- поиск и установление экономических сделок с признаками придания легального вида финансовым операциям, связанных с финансированием сомнительных с точки зрения экономической обоснованности хозяйственных сделок.

Легализация доходов, полученных преступным путем, как уголовно наказуемое правонарушение в сфере экономических правоотношений влечет за собой ряд опасных последствий. Своевременное и объективное расследование легализации доходов, полученных преступным путем, требует установления всех обстоятельств совершенного общественно опасного деяния, так как от этого зависит обоснованность и законность решения по делу в общем и процессуальных решений по отдельным вопросам в частности. В процессе расследования легализации доходов, полученных преступным путем, первоочередно подлежат установлению обстоятельства, касающиеся происхождения незаконных доходов. Фактически расследование такого рода преступлений неразрывно взаимосвязано с расследованием основного преступления и доказательства о сделках с незаконными доходами выступают также и доказательствами основного преступления. При решении такого рода задач следствия одними из основных выступают сведения о способах совершения преступления. Установление способа совершения преступления является залогом успешного разрешения дела по существу, так как дает возможность оценить следовую картину и наметить план расследования.

Список основных источников

1. Свиридов, Д. А. Значение знания способов предпринимательской деятельности, осуществляемой без специального разрешения (лицензии), для расследования уголовных дел [Электронный ресурс] / Д. А. Свиридов // Актуальные проблемы уголовного процесса и криминалистики : сб. ст. / Могилев. ин-т МВД ; редкол. : Ю. П. Шаплеров (председ.) [и др.]. — Могилев : Могилев. ин-т МВД, 2020. — 1 электрон. опт. диск (CD-R).
2. Грачев, А. Актуальные вопросы структурирования международных сделок M&A в российской практике / А. Грачев // Слияния и поглощения. — 2005. — № 6. — С. 67.
3. Крачун, Ю. В. Совершенствование методики расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств и иного имущества, полученных преступным путем : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ю. В. Крачун ; Тульский гос. ун-т. — Ростов н/Д, 2015. — 31 с.